



x

Oppiaine	Laskentatoimi	Päivämäärä	28.4.2008
Tekijä(t)	Markku Mikkola	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	94
Otsikko	Arvonalentuminen IFRS ja US GAAP -standardien mukaan. Vertaileva tutkimus sisällöistä ja vaikutuksista		
Ohjaaja(t)	KTT Hannu Schadéwitz ja lehtori Tuula Vilja		

#### Tiivistelmä

Tutkielman tavoitteena oli tutkia arvonalentumisia sekä teorian että IFRS ja US GAAP -standardien näkökulmasta. Standardeista verrattiin IAS 36 ja SFAS 144 -standardeja, joita voidaan pitää arvonalentumisten yleisstandardeina. Tutkimusongelma oli kolmijakoinen. Ensinnäkin tarkoituksena oli selvittää, mitkä tekijät vaikuttavat arvonalentumisen teorian muodostumiseen. Toiseksi tutkielmassa pyrittiin analysoimaan IFRS ja US GAAP -standardien keskeisimpiä eroavaisuuksia ja yhtäläisyyksiä. Kolmas tutkimusongelma oli tutkia millaisia vaikutuksia arvonalentumisten ratkaisulla on. Tutkimusotteena käytettiin käsiteanalyttistä lähestymistapaa.

Tutkielman toisessa luvussa pyrittiin kartoittamaan arvoalentumisen teoriataustaa. Teorian pohjalta pyrittiin luomaan mahdollisimman yleispätevä arvonalentumisen teoreettinen viitekehys, jonka muodostumiseen vaikuttavat useat tekijät. Taustalla vaikuttavat ensinnäkin tuloslaskennan teoriat ja kirjanpidon selitysteoriat ja käytännöt. Arvonalentuminen kiteytyy vuosituloksen laskentaan ja tästä johdettaviin laskentatoimen perusongelmiin (laajuus-, arvostus, jakamis- ja mittaamisongelma). Näistä erityisesti arvostusongelman ratkaisulla on olennainen vaikutus arvonalentumisen määrään. Varsinainen arvonalentuminen voidaan määritellä tase-arvon ja vertailuarvon erotukseksi. Nykyään yhä yleisemmin vertailuarvona käytetään käypää arvoa, jonka määrittäminen ei ole yksiselitteistä.

IAS 36 ja SFAS 144 -standardissa havaittiin paljon yhtäläisyyksiä. Merkittävä yhtäläisyys on, että molemmissa vertailuarvona hyödynnetään käypää arvoa. Lisäksi arvonalentumisen käsitteellisen viitekehysten näkökulmasta standardeilla on paljon yhtäläisyyksiä. Varsinaiset eroavaisuudet jaettiin kolmeen osaan: lähtökohdalliset erot, arvostus- ja raportointierot. Merkittävimmät eroavaisuudet liittyvät arvostuseroihin. Standardien ratkaisulla on erilaisia vaikutuksia lopputuloksiin. Tutkielmassa havaittiin, että IAS 36 -standardi saattaa johtaa omaisuuserien arvon suurempaan arvojen vaihteluun eli volatilisuuteen. Lisäksi tietyissä olosuhteissa IAS 36 -standardia soveltamalla päädytään arvonalentumisen kirjaamiseen kun samassa tilanteessa SFAS 144 -standardi ei johda arvonalentumiseen.

Asiasanat	Arvonalentuminen, IAS 36, SFAS 144, IFRS, US GAAP
Muita tietoja	